



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG MUKA KEGIATAN PADA SIKLUS PENGELUARAN KAS DI YAYASAN ABC



PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG MUKA KEGIATAN PADA SIKLUS PENGELUARAN KAS DI YAYASAN ABC



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Terapan dari Politeknik Negeri Jakarta

Disusun Oleh:

Yusuf Amil Robbani/2004431050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yusuf Amil Robbani

NIM : 2004431050

Program Studi : D4 - Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 15 Juli 2025



Yusuf Amil Robbani

NIM. 2004431050



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Yusuf Amil Robbani

NIM : 2004431050

Program Studi : D4 - Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG MUKA KEGIATAN PADA SIKLUS PENGELUARAN KAS DI YAYASAN ABC**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 - Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Desyria Pratiwi, S.E., M.M.S.I.

Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 15 Juli 2025

Ketua Jurusan Akuntansi





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yusuf Amil Robbani
NIM : 2004431050
Judul : **PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG
MUKA KEGIATAN PADA SIKLUS PENGELUARAN
KAS DI YAYASAN ABC**

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya P S, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Diketahui Oleh:

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si

NIP. 197202221999031003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengendalian Internal Terhadap Uang Muka Kegiatan Pada Siklus Pengeluaran Kas Di Yayasan ABC” dengan tepat waktu. Tujuan dari dibuatnya Skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan.

Dalam penyusunan skripsi ini, tentu saja tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, yaitu:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
2. Bapak Dr. Bambang Waluyo, SE, M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta;
4. Bapak Yusep Friya P S, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penyusunan skripsi ini;
5. Orangtua dan keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi;
6. Seluruh dosen dan staff karyawan Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama pendidikan di Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis sangat menerima kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini lebih baik lagi. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat, baik bagi penulis, maupun bagi para pembaca.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yusuf Amil Robbani
NIM : 2004431050
Program Studi : D4 - Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG MUKA KEGIATAN PADA
SIKLUS PENGELUARAN KAS DI YAYASAN ABC”**

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 15 Juli 2025

Yang menyatakan

(Yusuf Amil Robbani)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP UANG MUKA KEGIATAN PADA SIKLUS PENGELUARAN KAS DI YAYASAN ABC

Oleh

Yusuf Amil Robbani

D4 – Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Yayasan ABC merupakan lembaga nirlaba yang berperan sebagai *Sub-Sub Recipient* (SSR) dalam program penanggulangan HIV/AIDS. Dalam pelaksanaan program, Yayasan ABC menghadapi tantangan pada sistem pengelolaan kas, khususnya pada mekanisme uang muka kegiatan yang belum sepenuhnya didukung oleh sistem pengendalian internal yang optimal. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal atas uang muka kegiatan menggunakan kerangka COSO, mengidentifikasi kelemahan kontrol, dan memberikan rekomendasi perbaikan. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kelima komponen COSO telah diterapkan, namun pelaksanaannya belum sepenuhnya efektif, terutama pada aspek pemisahan tugas, kelengkapan dokumentasi, dan pemantauan berkala terhadap penggunaan uang muka kegiatan. Rekomendasi disusun untuk memperkuat pengendalian internal, seperti penyusunan prosedur operasional standar (SOP), peningkatan kapasitas SDM, serta pengawasan yang lebih sistematis. Kesimpulannya, sistem pengendalian internal yang diterapkan Yayasan ABC masih memiliki kelemahan mendasar yang perlu segera dibenahi agar dapat memastikan pengelolaan uang muka kegiatan berjalan secara transparan, akuntabel, dan sesuai dengan prinsip tata kelola yang baik. Peningkatan efektivitas pengendalian internal juga akan mendukung keberhasilan program dan menjamin integritas penggunaan dana hibah.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Uang Muka Kegiatan, Pengeluaran Kas, Komponen Pengendalian Internal, Yayasan Nirlaba.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

INTERNAL CONTROL OF ADVANCE PAYMENTS FOR ACTIVITIES IN THE CASH EXPENDITURE CYCLE AT THE ABC FOUNDATION

By

Yusuf Amil Robbani

D4 – Financial Accounting

ABSTRACT

ABC Foundation is a non-profit organization that serves as a Sub-Sub Recipient (SSR) in the HIV/AIDS prevention grant program. In implementing the program, the foundation faces challenges in its cash management system, particularly in the advance payment mechanism for activities, which is not yet fully supported by an optimal internal control system. This study aims to evaluate the internal control system over activity advances using the COSO framework, identify control weaknesses, and provide improvement recommendations. A descriptive qualitative approach was used, with data collected through interviews, observations, and documentation review. The findings indicate that all five COSO components have been implemented, but their application is not yet fully effective—particularly in the areas of segregation of duties, documentation completeness, and regular monitoring of advance usage. Recommendations include developing standard operating procedures (SOPs), strengthening staff capacity, and implementing more structured oversight mechanisms. In conclusion, the internal control system implemented by ABC Foundation still has fundamental weaknesses that need to be addressed promptly to ensure that the management of activity advances is transparent, accountable, and aligned with good governance principles. Strengthening internal controls will also enhance program success and safeguard the integrity of grant fund utilization.

Keywords: Internal Control System, Activity Advance Payments, Cash Expenditures, Internal Control Components, Non-Profit Foundation.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	3
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	7
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	7
2.1.3 Komponen Pengendalian Internal	8
2.1.4 Pengertian Kas.....	11
2.1.5 Komposisi Kas	11
2.1.6 Pengertian <i>Flowchart</i>	12
2.1.7 Tujuan dan Fungsi <i>Flowchart</i>	12
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Penelitian.....	15
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	17
3.1 Jenis Penelitian	17



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.2	Objek Penelitian	17
3.3	Metode Pengambilan Sampel.....	18
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian	20
3.5	Metode Pengumpulan Data Penelitian.....	20
3.6	Metode Analisis Data.....	22
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	23
4.1	Hasil Penelitian.....	23
4.1.1	Gambaran Umum Yayasan	23
4.1.2	Struktur Organisasi Yayasan.....	25
4.1.3	Prosedur dan Siklus Pengeluaran Kas	26
4.1.4	Temuan Utama	32
4.2	Pembahasan.....	33
4.2.1	Analisis Lingkungan Pengendalian	33
4.2.2	Analisis Penilaian Resiko.....	33
4.2.3	Analisis Aktivitas Pengendalian.....	34
4.2.4	Analisis Sistem Informasi dan Akuntansi.....	36
4.2.5	Pemantauan (<i>Monitoring</i>)	37
4.2.6	Keterkaitan Temuan dengan Literatur	37
4.2.7	Perbandingan Kondisi Aktual dengan COSO <i>Framework</i> Pada Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran Kas	39
BAB 5	PENUTUP	41
5.1	Kesimpulan.....	41
5.2	Saran	42
5.2.1	Saran Praktis (untuk Yayasan ABC)	42
5.2.2	Saran Teoritis (untuk Peneliti Selanjutnya)	43
DAFTAR PUSTAKA.....		44
LAMPIRAN		47



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2.01 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.01 Tabel Identifikasi Penilaian Resiko.....	34
Tabel 4.02 Tabel RASCI <i>Chart</i>	35
Tabel 4.03 Tabel Visualisasi Pemantauan Pengendalian Internal	37
Tabel 4.04 Tabel Perbandingan Kondisi Aktual dengan COSO <i>Framework</i>	39





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.01 Kerangka Penelitian.....	15
Gambar 4.01 Alur Dana PR, SR, SSR, IU	24
Gambar 4.02 Struktur Organisasi Yayasan ABC	25
Gambar 4.03 Flowchart Siklus Pengeluaran Kas	29
Gambar 4.04 Flowchart Siklus Pengeluaran Kas (Sambungan)	30
Gambar 4.05 Flowchart Siklus Pengeluaran Kas (Sambungan)	30
Gambar 4.06 Flowcahrt Siklus Pengeluaran Kas (Sambungan)	31





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Permintaan Uang Muka	47
Lampiran 2. Pertanggungjawaban Uang Muka	48
Lampiran 3. <i>Term of References</i> (TOR)	49
Lampiran 4. <i>Voucher</i> Bank Masuk, Bank Keluar, dan Jurnal Memorial.....	50
Lampiran 5. Dokumentasi Wawancara	51
Lampiran 6. Daftar Uang Muka	52
Lampiran 7. Cek	52
Lampiran 8. Slip Setoran.....	52
Lampiran 9. <i>Cheque Register</i>	53
Lampiran 10. Bukti Pendukung.....	53



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Penanggulangan HIV/AIDS menjadi salah satu fokus utama pemerintah, sebagaimana tercantum dalam Peraturan Menteri Kesehatan No. 21 Tahun 2013 tentang HIV/AIDS. Untuk mencapai tujuan tersebut, pemerintah menetapkan target *Three Zero 2030* dalam upaya mengendalikan epidemi HIV/AIDS di Indonesia, yang mencakup nol infeksi HIV baru, nol kematian akibat AIDS pada Orang dengan HIV/AIDS (ODHA), serta nol Diskriminasi (Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2013 Tentang Penanggulangan HIV Dan AIDS).

Menurut Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia No. HK.01.07/Menkes/90/2019 Tentang Pedoman Nasional Pelayanan Kedokteran Tatalaksana HIV, upaya penanggulangan infeksi HIV juga menunjukkan hasil yang menggembirakan meski sejumlah kendala masih harus diatasi. Komitmen Indonesia bersama negara lain untuk melakukan pendekatan *fast track* 90-90-90 dengan cara mendeteksi orang yang terinfeksi pada 90% orang yang diperkirakan terinfeksi, memberikan terapi antiretroviral (ARV) dini pada 90% orang yang terinfeksi, serta mampu mencapai keadaan virus tak terdeteksi pada 90% orang yang minum ARV. Pendekatan *fast track* ini diharapkan dapat menurunkan angka infeksi baru HIV secara tajam, sesuai dengan capaian pembangunan berkelanjutan atau *sustainable development goals (SDGs)* (Herliani & Wisnuwardani, 2025).

Di Indonesia kasus 2 tahun terakhir makin meningkat. Dari tahun 2021 sebanyak 30.935 kasus HIV dan 6.081 kasus AIDS dan tahun 2023 ada 32.711 kasus HIV dan 7.875 kasus AIDS. Menurut Laporan Tahunan HIV AIDS Kemenkes Tahun 2022, data per Desember 2022 adalah 77% Orang Dengan HIV (ODHIV) yang mengetahui status HIV-nya. Dari persentase ini hanya 26% ODHIV yang mengikuti pengobatan atau sedang mengikuti pengobatan dan baru 23% dari ODHIV dalam pengobatan *Antiretorviral* (ARV) yang mendapatkan *viral load test* dengan hasil yang menunjukkan virusnya telah tersupresi (Afriana et al. 2023).



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Yayasan ABC hadir sebagai lembaga yang bergerak khusus untuk melawan HIV/AIDS di Indonesia dengan mendapat dukungan dari XYZ Fund melalui Yayasan ABC. Mengingat besarnya dana yang diberikan oleh XYZ Fund untuk digunakan dalam pelaksanaan program-program, penting bagi Yayasan ABC untuk memiliki pengendalian internal yang baik, terutama pada siklus pengeluarannya. Pengendalian internal sangat penting untuk diterapkan dengan baik dan benar supaya proses bisnis yang dijalankan berjalan sebagaimana mestinya serta akan mencapai tujuan organisasi yang diharapkan. Pengendalian internal Yayasan ABC kemudian harus dianalisa efektivitasnya supaya dapat diketahui apakah ada celah kekurangan atau apakah pengendalian internal Yayasan ABC dinilai sudah cukup efektif untuk menghindari kesalahan verifikasi atas transaksi-transaksi pengeluarannya.

COSO Framework (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) merupakan suatu pedoman yang dirancang untuk membantu organisasi dalam merancang, menerapkan, dan menilai efektivitas sistem pengendalian internal. Didirikan pada tahun 1985, tujuan awal COSO adalah mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan kecurangan dalam pelaporan keuangan serta memberikan rekomendasi untuk mencegahnya. Pada tahun 1992, COSO merilis "*Internal Control – Integrated Framework*", yang kemudian menjadi acuan bagi perusahaan dalam mengevaluasi sistem pengendalian internal mereka. Kerangka kerja ini menjelaskan bahwa pengendalian internal merupakan suatu proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi, manajemen, dan seluruh karyawan, dengan tujuan memberikan keyakinan yang memadai dalam pencapaian sasaran organisasi, terutama terkait efektivitas serta efektivitas operasional, ketepatan laporan keuangan, serta ketaatan terhadap peraturan dan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk membahas "Pengendalian Internal Terhadap Uang Muka Kegiatan Pada Siklus Pengeluaran Kas Di Yayasan ABC".



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis akan menjabarkan secara rinci dalam pembahasan penelitian. Adapun rumusan masalah yang akan diangkat :

1. Risiko kecurangan dan kesalahan pencatatan dalam siklus pengeluaran kas pada Yayasan ABC.
2. Kelemahan prosedur pencatatan pengeluaran kas pada program yang terkait dengan siklus pengeluaran kas pada Yayasan ABC.
3. Dampak minimnya sistem pengendalian internal khusus terhadap akurasi dan akuntabilitas dalam siklus pengeluaran kas pada Yayasan ABC.

Yayasan ABC sebagai organisasi nirlaba memiliki kompleksitasnya berupa struktur yang bercabang menjadi organisasi nirlaba lainnya. Dalam pelaksanaan program, Yayasan ABC, sebagai penerima utama atau *Principal Recipient* (PR) atas dana hibah yang diberikan oleh XYZ Fund, akan dibantu oleh beberapa mitranya yang memiliki kedudukan sebagai *Sub-Recipient* (SR), *Sub Sub-Recipient* (SSR), dan *Implementing Unit* (IU).

Namun, Penulis menetapkan batasan masalah hanya pada pengendalian internal atas siklus pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan pada Yayasan ABC yang berkedudukan sebagai mitra di tingkat SSR. Pembahasan tersebut mencakup tentang pemahaman atas prosedur siklus pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan dan pengendalian internal.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, berikut merupakan pertanyaan penelitian pada pembahasan penelitian ini:

1. Bagaimana gambaran pengeluaran kas pada program yang terkait dengan Yayasan ABC?
2. Bagaimana prosedur pengeluaran kas pada program yang terkait dengan Yayasan ABC?
3. Bagaimana penerapan pengendalian internal atas pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan pada Yayasan ABC?



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.4 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan pertanyaan penelitian diatas, berikut merupakan tujuan penelitian pada penelitian ini:

1. Mendeskripsikan mekanisme dan praktik pengeluaran kas dalam pelaksanaan program yang dijalankan oleh Yayasan ABC.
2. Mendeskripsikan prosedur pengeluaran kas yang berkaitan dengan penggunaan uang muka kegiatan pada Yayasan ABC.
3. Mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan pada Yayasan ABC.

1.5 Manfaat Penelitian

Sesuai dengan tujuan penelitian diatas, berikut merupakan manfaat dalam aspek teoritis pada penelitian ini:

- a. Penelitian ini dapat menjadi referensi akademik mengenai jenis-jenis pengeluaran program yang dilakukan oleh yayasan.
- b. Menambah wawasan akademik tentang pengelolaan keuangan yayasan, khususnya terkait pengeluaran kas pada program dan pengendalian internal.
- c. Mengembangkan standar praktik keuangan yang lebih baik dalam organisasi nirlaba, khususnya terkait prosedur pengeluaran uang muka untuk kegiatan.

Sesuai dengan tujuan penelitian diatas, berikut merupakan manfaat dalam aspek praktis pada penelitian ini:

- a. Hasil penelitian ini dapat membantu Yayasan ABC dalam mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas serta efisiensi pengelolaan pengeluaran programnya.
- b. Memberikan wawasan bagi pengurus yayasan dalam merancang kebijakan dan prosedur keuangan yang lebih baik dan sesuai dengan standar tata kelola keuangan organisasi nirlaba.
- c. Dengan memahami gambaran pengeluaran program, yayasan dapat meningkatkan keterbukaan informasi kepada donatur, mitra, dan pihak berkepentingan lainnya



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1. 6 Sistematika Penulisan Skripsi

Dalam penulisan penelitian penulis membagi pokok bahasan menjadi 5 (lima) bab yang bertujuan untuk memudahkan pembaca dalam memahami isi dari penelitian ini serta mempermudah penulis dalam penyelesaian penelitian ini. Berikut merupakan sistematika penulisan dari tiap bab:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini memberikan gambaran awal mengenai penelitian, termasuk alasan pemilihan topik dan urgensi penelitian. Latar belakang membahas pentingnya transparansi dan akuntabilitas dalam pengeluaran kas pada program yayasan. Rumusan masalah berisi pernyataan penelitian yang akan dibahas.

Pertanyaan penelitian berisi pertanyaan yang akan dijawab. Tujuan penelitian menjelaskan aspek yang ingin dianalisis, sedangkan manfaat penelitian menguraikan kontribusi bagi akademisi, yayasan, dan masyarakat.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas teori-teori yang mendukung penelitian, seperti konsep pengeluaran program dalam organisasi nirlaba, prosedur dalam pengelolaan dana, dan teori pengendalian internal mengacu pada *COSO Framework*. Penelitian terdahulu juga dibahas untuk melihat kesenjangan penelitian yang ingin diisi oleh penelitian ini.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan pendekatan penelitian kualitatif. Objek penelitian adalah Yayasan ABC, dengan subjek penelitian yang meliputi manajemen yayasan, auditor, dan staf keuangan. Teknik pengumpulan data dijelaskan, seperti wawancara, observasi, dan analisis dokumen keuangan. Metode analisis data dijabarkan untuk memastikan penelitian dilakukan secara sistematis dan menghasilkan kesimpulan yang valid.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan hasil penelitian dan pembahasannya secara mendalam. Pertama, gambaran umum Yayasan ABC diberikan, mencakup struktur organisasi dan program-program yang dijalankan. Kedua, analisis siklus pengeluaran kas pada program dan faktor yang memengaruhinya. Ketiga, prosedur pengeluaran kas pada program, termasuk prosedur dan kendala yang dihadapi. Terakhir, evaluasi pengendalian internal atas pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan dilakukan, dengan menilai efektivitas sistem yang diterapkan dan memberikan rekomendasi perbaikan.

BAB V : PENUTUP

Bab ini merangkum temuan terkait pengeluaran program, prosedur, dan efektivitas pengendalian internal di Yayasan ABC. Saran diberikan untuk yayasan agar dapat meningkatkan transparansi dan efisiensi dalam pengelolaan keuangan.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Mekanisme dan Praktik Pengeluaran Kas dalam Pelaksanaan Program Yayasan ABC telah menerapkan mekanisme pengeluaran kas melalui beberapa tahapan, antara lain penyusunan TOR, pengajuan Permintaan Uang Muka (PUM), verifikasi dan otorisasi oleh pihak terkait, pencairan dana oleh bagian keuangan (FA), hingga pertanggungjawaban akhir oleh unit pelaksana kegiatan. Proses ini difasilitasi oleh sistem akuntansi FINA dan dilengkapi dengan bukti pendukung, namun dalam pelaksanaannya masih terdapat beberapa kendala, seperti keterlambatan pelaporan dan duplikasi fungsi.
2. Prosedur Pengeluaran Kas untuk Uang Muka Kegiatan
Prosedur pengeluaran kas untuk uang muka kegiatan telah disusun secara formal dan mencakup elemen-elemen penting seperti verifikasi dokumen, persetujuan berjenjang, dan pencatatan transaksi. Namun, masih ditemukan kelemahan dalam pelaksanaan prosedur, seperti kurangnya dokumentasi lengkap dari unit PMEL, serta tidak adanya pemisahan yang memadai antara fungsi pencairan dan pencatatan, yang berpotensi menimbulkan risiko penyalahgunaan.
3. Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas
Penerapan sistem pengendalian internal di Yayasan ABC menunjukkan adanya upaya penerapan prinsip-prinsip dalam kerangka COSO (2013), seperti lingkungan pengendalian yang formal dan sistem informasi keuangan berbasis FINA. Namun, sistem pengendalian masih bersifat parsial dan belum sepenuhnya efektif. Beberapa kelemahan yang ditemukan meliputi ketiadaan unit audit internal, evaluasi risiko yang belum terdokumentasi, serta kurangnya fungsi monitoring yang sistematis. Struktur organisasi yang ramping dan keterbatasan SDM turut mempengaruhi efektivitas kontrol internal.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal pada Yayasan ABC dalam siklus pengeluaran kas masih bersifat parsial, belum sepenuhnya memenuhi prinsip-prinsip dalam COSO *Framework*. Untuk meningkatkan efektivitasnya, diperlukan perbaikan pada aspek pemisahan tugas, dokumentasi yang lebih tertib oleh PMEL, serta pembentukan fungsi audit internal dan sistem monitoring yang terstruktur. Tindakan-tindakan ini krusial untuk memastikan pengelolaan dana hibah dilakukan secara transparan, bertanggung jawab, dan selaras dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang efektif, terutama dalam lingkungan organisasi nirlaba.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil temuan dan kesimpulan diatas, penulis memberikan dua kelompok saran yang dapat diberikan untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal dalam siklus pengeluaran kas di Yayasan ABC.

5.2.1 Saran Praktis (untuk Yayasan ABC)

1. Membangun Mekanisme Pengawasan Internal

Yayasan ABC sebaiknya tidak hanya bergantung pada pengawasan dari pihak SR, Yayasan dapat menggunakan pihak ketiga sebagai reviewer independen secara berkala untuk menilai efektivitas pengendalian kas, minimal satu kali per tahun dengan target implementasi pada Kuartal II Tahun 2026.

2. Sosialisasi Internal Prosedur Keuangan

Sosialisasi terhadap Panduan Pelaksanaan Program (PPP) dan kebijakan keuangan perlu dilakukan secara lebih terstruktur. Disarankan untuk menyelenggarakan pelatihan internal dua kali per tahun, dimulai dari Semester I Tahun 2025 yang diikuti oleh seluruh staf program dan keuangan.

3. Meningkatkan Kapasitas dan Pemisahan Tugas Personel Keuangan

Untuk mengurangi risiko konsentrasi fungsi, Yayasan perlu menambah personel pada unit Keuangan dan Administrasi serta memastikan pemisahan tugas antara fungsi pencatatan (akuntansi) dan penerimaan/pengeluaran kas (kasir). Rekrutmen personel tambahan dan pembagian tugas ini ditargetkan terealisasi paling lambat kuartal IV tahun 2025. Pemisahan tugas



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

merupakan praktik pokok internal control yang diwajibkan oleh COSO dan ISA 240 Romney & Steinbart (2015).

4. Menyusun SOP Penilaian Risiko

Yayasan disarankan untuk menyusun dan mengesahkan SOP penilaian risiko (*risk assessment*) sebagai bagian dari kebijakan pengendalian internal. Dokumen ini sebaiknya memuat identifikasi, evaluasi, dan mitigasi risiko, serta ditargetkan selesai dan mulai diimplementasikan paling lambat pada kuartal I tahun 2026.

5.2.2 Saran Teoritis (untuk Peneliti Selanjutnya)

1. Studi Pengukuran Efektivitas Sistem Informasi

Penelitian selanjutnya dapat difokuskan pada pengukuran efektivitas penggunaan sistem informasi akuntansi seperti FINA, terutama dalam kaitannya dengan peningkatan transparansi dan akuntabilitas pengeluaran kas. Studi ini akan memperkaya literatur terkait efektivitas sistem informasi di sektor organisasi nirlaba.

2. Studi Komparatif Antar Yayasan

Disarankan untuk melakukan studi komparatif antar beberapa yayasan penerima dana hibah, untuk menilai sejauh mana penerapan kerangka COSO dilakukan dalam konteks yang berbeda. Penelitian lintas organisasi ini dapat memberikan wawasan lebih luas tentang variasi praktik pengendalian internal di sektor nirlaba Indonesia.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Afriana, N., Luhukay, L., Mulyani, P. S., Irmawati, Romauli, Pratono, Dewi, S. D., Budiarty, T. I., Hasby, R., Trisari, R., Hermana, Anggiani, D. S., Asmi, A. L., Lamanepa, E., Elittasari, C., Muzdalifah, E., Praptoraharjo, I., Theresia Puspoarum, & Devika. (2023). Laporan Tahunan HIV AIDS 2022. *Kementerian Kesehatan RI*, 1(1), 1–91. http://p2p.kemkes.go.id/wp-content/uploads/2023/06/FINAL_6072023_Layout_HIVAIDS-1.pdf
- Ananda, F., Winda, M., & Wijaya, R. S. (2022). Analisis Pengendalian Internal Atas Transaksi Pengeluaran Kas Pada Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Pundi*, 6(2), 245–254. <https://doi.org/10.31575/jp.v6i2.423>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and Assurance Services. In *Pearson Education Limited* (16th ed.). Pearson Education Limited.
- Bakri, A. A., Wardhani, A. S., & Utami, K. (2025). *Akuntansi untuk Organisasi Nirlaba*. Cendikia Mulia Mandiri.
- Bayu, B. wulandari. (2022). Analisis Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada PT PLN Persero Tiga Binanga. *Akuntansi Prima*, 4(1), 1–10. <https://doi.org/10.34012/japri.v4i1.2554>
- COSO. (2013). *Internal Control* | COSO. Coso.Org. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/07/24/coso-enterprise-risk-management-2017-integrating-with-strategy-and-performance/>
- Hakim, L., Saputri, J., Nurfatila, D., & Lubis, R. A. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Standar Pengelolaan Cash Flow Pada Pt. Pelabuhan Indonesia I (Persero) Cabang Dumai. *Al-Hisbah Jurnal Ekonomi Syariah*, 1(3), 1–12. <https://ejournal.iaitfdumai.ac.id/index.php/his/article/download/83/71>
- Hall, J. A. (2015). *Accounting information systems*. Cengage Learning.
- Harared, B. A., & Heriyanto, R. P. (2022). Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus pada Klinik X). *Jurnal Ilmu Siber (JIS)*, 1(1), 1–6. <https://jurnal.unsia.ac.id/index.php/jis/article/view/50>
- Helaluddin, H. W. (2019). *Analisis Data Kualitatif: Sebuah Tinjauan Teori dan Praktik*. Sekolah Tinggi Theologia Jaffray Makassar.
- Herliani, R., & Wisnuwardani, R. W. (2025). Increasing Health Workers' Knowledge after following Training PDP HIV/AIDS: Health Workers' Knowledge and Training PDP HIV/AIDS. *Afiasi: Jurnal Kesehatan Masyarakat*, 10(1), 38–46.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

<http://afiasi.unwir.ac.id/index.php/afiasi/article/download/431/187>

- Hermawan, I. (2019). *Metodologi penelitian pendidikan (kualitatif, kuantitatif dan mixed method)*. Hidayatul Quran.
- Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia No. HK.01.07/Menkes/90/2019 Tentang Pedoman Nasional Pelayanan Kedokteran Tatalaksana HIV.
- Kristhy, M. E., Febrizha, M., Riani, A., Batistuta, G., Sari, I. P., Novita, L., Yusnia, N. M., Wayan, N., Anjani, D., Fitriana, R., & Kristy, Y. R. (2022). Akibat Dan Upaya Hukum Pemberian Cek Kosong. *Jurnal Pendidikan Kewarganegaraan Undiksha*, 10(2), 92–101.
- Kusuma, D., & Suryaningrum, D. H. (2024). Analisis Prosedur Kertas Kerja Kas Setara Kas Pada PT Dealer Kendaraan Di Bali Oleh KAP Kanaka. *Economic and Business Management International Journal*, 6(2), 196–203.
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldana, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook*. Sage Publication.
- Naten, S. (2020). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas untuk Organisasi Non Profit (Studi Empiris pada Jemaat GPM Amahusu). *Jurnal Biosainstek*, 2(2), 37–44. <https://doi.org/10.52046/biosainstek.v2i2.478>
- Octaviany, D. N., & Pranoto, W. J. (2023). Klasifikasi Waktu Pada Dokumen Persetujuan Accounting Voucher. *Jurnal Teknik Mesin, Industri, Elektro Dan Informatika*, 3(1), 47–60. <https://doi.org/10.55606/jtmei.v3i1.3215>
- Ompusunggu, S. G., & Salomo, R. V. (2020). Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik*, 5(1), 78–86. <https://doi.org/10.21776/ub.jiap.2019.005.01.10>
- Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2013 Tentang Penanggulangan Hiv Dan Aids.
- PMI. (2021). *The Standard for Project Management and a Guide to the Project Management Body of Knowledge PMBOK Guide (7th ed.)*. Project Management Institute (PMI).
- Romney, B. M., & Steinbart, P. J. (2015). *Accounting Information Systems*. Pearson.
- Sudarmono. (2024). *Mengelola Kas Kecil*. BBPPMPV Bisnis dan Pariwisata.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulaiman, L. A. (2021). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas (Studi Kasus Pada KPRI INSKO Dinas Koperasi dan UKM Provinsi Sumatera Utara)* [Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan]. <http://repository.uinsu.ac.id/13825/>
- Suliantoro, I. (2021). Duplikasi Fungsi Dokumen Proposal Inisiatif Baru dan Dokumen Kerangka Acuan Kerja. *Jurnal Manajemen Keuangan Publik*, 5(1),



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

13–28. <https://doi.org/10.31092/jmkp.v5i1.1174>

Sulistia, S. (2022). *Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada Penerimaan dan Pengeluaran Kas Berbasis COSO Yayasan Pendidikan Nurul Anshor* [UIN Jakarta]. <https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/64693>

Tajrin, T. (2020). Sistem Informasi Pendataan Barang Masuk Dan Keluar Pada Pt. Shamrok Manufacturing Corpora. *Syntax : Journal of Software Engineering, Computer Science and Information Technology*, 1(1), 38–44. <https://doi.org/10.46576/syntax.v1i1.700>

Wulandari, C. (2023). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Yayasan Pendidikan Darul Qur'an Al-Wafa Putri Bogor* [GICI Business School]. <https://repository.stiegici.ac.id/document/1496/analisis-sistem-pengendalian-internal-pada-penerimaan-dan-pengeluaran-kas-pada-yayasan-pendidikan-darul-quran-al-wafa-putri-bogor>

Yayasan X. (2024). *PETUNJUK Teknis Program Penjangkauan Penanggulangan Hiv – Aids Tahun 2024 - 2026 Yayasan X*. Yayasan X. <https://www.preventionweb.net/news/preliminary-report-february-6-2023-earthquakes-turkiye>

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Permintaan Uang Muka



FORMULIR PERMINTAAN UANG MUKA

Tanggal	: 8 Januari 2024
Kepada	: Fajar - Keuangan dan Administrasi
Nama Pemohon	: Fahmy - Program Monitoring & Evaluasi
Jumlah Pengajuan Uang Muka	: Rp 2.000.000 (Dua Juta Rupiah)
Modul	: Training
Budget Line	: 25
Aktivitas	: Training Staff SSR
Tanggal kegiatan	: 10 Januari 2024
Tempat Kegiatan	: Resto ABCD Jl XXX, Kelurahan XXX, Kota XXX

RENCANA OPERASIONAL KEGIATAN

No	Deskripsi	Unit Cost	Person	Hari	Total
1.	Snack & Makan Peserta	Rp 55.000	9	1	Rp 495.000
2.	Transport Lokal Peserta	Rp 100.000	9	1	Rp 900.000
3.	Snack & Makan Fasilitator	Rp 55.000	1	1	Rp 55.000
4.	Transport Lokal Fasilitator	Rp 150.000	1	1	Rp 150.000
5.	Fee Fasilitator	Rp 400.000	1	1	Rp 400.000
Jumlah					Rp 2.000.000

Keterangan	Nama/Jabatan	Tanggal	TTD
Diajukan Oleh	Fahmy - PMEL	8 Januari 2024	<i>fahmy</i>
Diverifikasi Oleh	Fajar - FA	8 Januari 2024	<i>fajar</i>
Disetujui Oleh	Farhan - Koordinator SSR	8 Januari 2024	<i>farhan</i>



Lampiran 2. Pertanggungjawaban Uang Muka



LAMPIRAN PERTANGGUNGJAWABAN UANG MUKA

Modul	: Training
Budget Line	: 25
Aktivitas	: Training Staff SSR
Tanggal kegiatan	: 10 Januari 2024
Tempat Kegiatan	: Resto ABCD Jl XXX, Kelurahan XXX, Kota XXX

Uraian Uang Muka	Jumlah
Jumlah Uang Muka yang Diterima	Rp 2.000.000

Uraian Pengeluaran Biaya:

No	Deskripsi	Unit Cost	Person	Hari	Total
1.	Snack & Makan Peserta	Rp 55.000	9	1	Rp 495.000
2.	Transport Lokal Peserta	Rp 100.000	9	1	Rp 900.000
3.	Snack & Makan Fasilitator	Rp 55.000	1	1	Rp 55.000
4.	Transport Lokal Fasilitator	Rp 150.000	1	1	Rp 150.000
5.	Fee Fasilitator	Rp 400.000	1	1	Rp 400.000
Jumlah					Rp 2.000.000

Keterangan	Nama/Jabatan	Tanggal	TTD
Diajukan Oleh	Fahmy - PMEL	8 Januari 2024	<i>fahmy</i>
Diverifikasi Oleh	Fajar - FA	8 Januari 2024	<i>fajar</i>
Disetujui Oleh	Farhan - Koordinator SSR	8 Januari 2024	<i>farhan</i>

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3. *Term of References* (TOR)

Kerangka Acuan

Inhouse Training Staff SSR

BL. 25

10 - 12 Januari 2024

Resto ABCD Jl XXX, Kelurahan XXX, Kota XXX

1. Latar Belakang

Dalam rangka peningkatan kapasitas staf SSR, diperlukan pelatihan internal yang bertujuan untuk meningkatkan pemahaman dan keterampilan kerja, khususnya dalam aspek pelaporan, pemantauan, dan evaluasi kegiatan program. Untuk itu, akan dilaksanakan pelatihan internal (training) bagi seluruh staf SSR.

2. Tujuan Kegiatan

- a. Meningkatkan kapasitas staf SSR dalam menjalankan tugas dan fungsinya.
- b. Memperkuat pemahaman staf terhadap mekanisme kerja organisasi.
- c. Meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelaksanaan program.

3. Nama Kegiatan

Training Staff SSR

4. Waktu dan Tempat Pelaksanaan

- Tanggal: 10 Januari 2024
- Tempat: Resto ABCD, Jl XXX, Kelurahan XXX, Kota XXX

5. Peserta Kegiatan

Kegiatan ini akan diikuti oleh 9 orang staf SSR dan 1 orang fasilitator internal.

6. Penanggung Jawab Kegiatan

Fahmy - Program Monitoring & Evaluasi

7. Rencana Anggaran Kegiatan

No	Komponen	Unit Cost	Person	Hari	Total
1	Snack & Makan Peserta	Rp 55.000	9	1	Rp 495.000
2	Transport Lokal Peserta	Rp 100.000	9	1	Rp 900.000
3	Snack & Makan Fasilitator	Rp 55.000	1	1	Rp 55.000
4	Transport Lokal Fasilitator	Rp 150.000	1	1	Rp 150.000
5	Fee Fasilitator	Rp 400.000	1	1	Rp 400.000
Jumlah Total					Rp 2.000.000

8. Sumber Dana

Kegiatan ini didanai melalui budget line 25 dalam modul Training.

9. Penutup

Diharapkan melalui pelatihan ini, staf SSR dapat bekerja dengan lebih profesional dan mendukung pencapaian tujuan program secara keseluruhan.



Lampiran 4. Voucher Bank Masuk, Bank Keluar, dan Jurnal Memorial

BANK KELUAR
No Voucher : 10000201/BK0124/001 Kode Recipient: SSR Yayasan ABC
Tanggal : 08 Januari 2024

No Akun	Nama Akun	Keterangan	Debit	Kredit
12101.01	SSR Staff Training	UM BL.25 Kota XXX	2.000.000	
11101	Bank SSR	Bank Keluar		2.000.000

Dibuat Oleh
fssr
Fajar
Keuangan dan Administrasi

Diperiksa & Disetujui Oleh
fsen
Farhan
Koordinator SSR

JURNAL MEMORIAL
No Voucher : 10000201/JM0124/001 Kode Recipient: SSR Yayasan ABC
Tanggal : 08 Januari 2024

No Akun	Nama Akun	Keterangan	Debit	Kredit
5010.01	Transport Local	Snack & Makan Peserta	495.000	
5010.02	Consumption	Transport Local Peserta	900.000	
5010.02	Consumption	Snack & Makan Facilitator	55.000	
5010.01	Transport Local	Transport Local Facilitator	150.000	
5010.04	Fee	Fee Facilitator	400.000	
12101.01	SSR Staff Training	PJUM BL.25 Kota XXX		2.000.000

Dibuat Oleh
fssr
Fajar
Keuangan dan Administrasi

Diperiksa & Disetujui Oleh
fsen
Farhan
Koordinator SSR

BANK MASUK
No Voucher : 10000201/BM0124/001 Kode Recipient: SSR Yayasan ABC
Tanggal : 08 Januari 2024

No Akun	Nama Akun	Keterangan	Debit	Kredit
5010.01	Transport Local	Snack & Makan Peserta	495.000	
5010.02	Consumption	Transport Local Peserta	800.000	
5010.02	Consumption	Snack & Makan Facilitator	55.000	
5010.01	Transport Local	Transport Local Facilitator	150.000	
5010.04	Fee	Fee Facilitator	400.000	
11101	Bank SSR	Sisa Uang Muka BL.25	100.000	
12101.01	SSR Staff Training	PJUM BL.25 Kota XXX		2.000.000

Dibuat Oleh
fssr
Fajar
Keuangan dan Administrasi

Diperiksa & Disetujui Oleh
fsen
Farhan
Koordinator SSR



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5. Dokumentasi Wawancara





Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6. Daftar Uang Muka

Nama Organisasi : SSR Yayasan ABC
Periode : Maret 2024

Uang Muka Disajikan										Pertanggungjawaban Uang Muka				Pengembalian Uang Muka					
No	Tanggal	Keterangan	Implementasi	Budget Line	No Voucher	Amount	PKC	Tanggal Mula Kegiatan	Tanggal Selesai Kegiatan	Tanggal	No Voucher	Amount	Balance	Tanggal	No Voucher	Amount	Balance	Tanggal Jmlah Tanggal	Agree
1	1 Mar 2024	Districk Mentoring Cascade Analis	SSR Yayasan ABC	GC.7.23	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	1 Apr 2024	5 Apr 2024	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/04/2024	40
2	1 Mar 2024	Reverse_Salah Posting Data_Shari	SSR Yayasan ABC	GC.7.23	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	1 Apr 2024	5 Apr 2024	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/04/2024	40
3	1 Mar 2024	Uang Muka kegiatan pertemuan	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	4 Mar 2024	4 Mar 2024	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	1 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	09/03/2024	8
4	2 Mar 2024	Uang Muka Kegiatan Pertemuan	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	900.000.00	Putra	2 Mar 2024	2 Mar 2024	2 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	900.000.00	2 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	900.000.00	-	07/03/2024	5
5	4 Mar 2024	Uang Meeting Supplies at National	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	4 Mar 2024	4 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	09/03/2024	5
6	4 Mar 2024	Uang Meeting Supplies at National	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	4 Mar 2024	4 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	09/03/2024	5
7	4 Mar 2024	Reverse_Salah Tanggal UM Meeting	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Wahyuni	4 Mar 2024	4 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	09/03/2024	5
8	4 Mar 2024	Uang Muka Kegiatan Community	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Singar	5 Mar 2024	5 Mar 2024	10 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	10 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	0
9	4 Mar 2024	Uang Kegiatan Pertemuan Gagas	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	5 Mar 2024	5 Mar 2024	7 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	7 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	3
10	4 Mar 2024	Uang Lokal Transport Kegiatan	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	5 Mar 2024	5 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	6
11	4 Mar 2024	Uang Lokal Transport Kegiatan	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	5 Mar 2024	5 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	6
12	4 Mar 2024	Paket Meeting dan Biaya Stasioner	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	6 Mar 2024	6 Mar 2024	7 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	7 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	11/03/2024	4
13	4 Mar 2024	Uang Transport, Persewaan dan Fee	SSR Yayasan ABC	GC.7.44	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	6 Mar 2024	6 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	11/03/2024	7
14	4 Mar 2024	Reverse_Salah Input UM Lokal	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Rawanari	5 Mar 2024	5 Mar 2024	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	4 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	0
15	4 Mar 2024	Uang BL 157 - Dori Serangan (Silera)	SSR Yayasan ABC	GC.7.157	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Kusluma	5 Mar 2024	5 Mar 2024	5 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	5 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	10/03/2024	5
16	5 Mar 2024	Supervisi ke SSR KDS Serangan	SSR Yayasan ABC	GC.7.23	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	Uhani	5 Mar 2024	8 Mar 2024	12 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	-	800.000.00	12 Mar 2024	SPSRSGP/0324/04	800.000.00	-	13/03/2024	1

Dibuat Oleh

Fajar
Keuangan dan Administrasi

Dibuat Oleh

Fahri
Koordinator SSR

Lampiran 7. Cek

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (Persero) Tbk
CABANG

Cek No. CGR958232

Tanjungpinang, 27 November 2023

Atas penyerahan cek ini bayarkan kepada
On presentation of this cheque pay
Uang sejumlah Rupiah (dalam huruf)
The sum of Rupiah (in words)

Tiga Puluh Empat Ratus Sembilan Ratus Dua Puluhan
Rp. 34.920.000

30000 - 24 - 07 - 20

JANGAN DIPAT / DON'T FOLD

Tanda Tangan Baik
JANGAN MELEWATI

9582320024808100119930800

Lampiran 8. Slip Setoran

Bank ABC
FORMULIR SETORAN TUNAI/PEMINDAHBUKUAN

APLIKASI SETORAN TUNAI

Tanggal : 8 Januari 2024
Rekening Tujuan : 5711 3791 3710
Nama Pemilik Rekening : Fajar
Mata Uang : IDR
Nominal : 2.000.000
Nominal Terbilang : Dua Juta Rupiah
Keterangan : Pembayaran Uang Muka BL.25

1802177/3710937/32178/3686ABC/14:25:10
Nasabah/penyetor menginstruksikan Bank ABC menjalankan transaksi tersebut dan menyatakan telah memahami, setuju, dan tunduk kepada seluruh Syarat dan Ketentuan tercantum pada bagian belakang aplikasi ini

Nama Penyetor : M. Muhammad Mahmud
Nomor Telepon Penyetor : 0812 8899 5566
Alamat Penyetor : Jakarta

Teller : Hosoz
Penyetor : Msard



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 9. *Cheque Register*



Nama Organisasi : Yayasan ABC
 Nama Bank : BANK ABC
 Nomor Rekening : 1214748908
 Mata Uang : IDR
 Periode : Januari 2024

Nomor Cek	Deskripsi	Tanggal	Nominal	Keterangan
CC 000123	PUM BL.25	8 Januari 2024	2.000.000	

Dibuat Oleh

Fajar

Keuangan dan Administrasi

Diperiksa & Disetujui Oleh

Farhan

Koordinator SSR

Lampiran 10. Bukti Pendukung

Resto ABCD			
Jl XXX, Kelurahan XXX, Kota XXX			
0812 5474 6328			
Tanggal	: 08-01-24		
Nama Kasir	: Fanny		
Id Kasir	: 223344		
Nota No	: 037		
Menu	Qty	Harga	Jumlah
Nasi Goreng Special	10	45.000	450.000
Es The Manis	4	10.000	40.000
Es Jeruk	4	12.500	50.000
Air Mineral	2	5.000	10.000
Total			550.000
Cash			550.000
Kembali			0
Terimakasih Atas Kunjungannya			

📍 Lokasi tempat

Rumah

📍 Lokasi tujuan : 20 km

Resto ABCD

Ringkasan pembayaran

Biaya Perawatan Rp95.000
 Biaya jasa aplikasi Rp1.000
 Diskon voucher Rp8.000
Total Rp98.000
 Bayar pakai GoPay Rp50.000

Bantuan

Download bukti

📍 Lokasi tempat

Resto ABCD

📍 Lokasi tujuan : 10 km

Rumah

Ringkasan pembayaran

Biaya Perawatan Rp95.000
 Biaya jasa aplikasi Rp1.000
 Diskon voucher Rp8.000
Total Rp98.000
 Bayar pakai GoPay Rp50.000

Bantuan

Download bukti